



ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το με αριθμό 13/2022 πρακτικό συνεδρίασης

Αριθμός απόφασης : 308 / 2022 **Α Ν Α Ρ Τ Η Τ Ε Α Σ Τ Ο Δ Ι Α Δ Ι Κ Τ Υ Ο**

Θέμα: Έγκριση ή μη της αριθμό 27/2022 (ΑΔΑ:Ω5ΓΕΟΚΨΕ-Ψ73) απόφασης Δ.Σ. του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Οργανισμός Αθλητισμού - Πολιτισμού - Νεολαίας Δήμου Κοζάνης» περί έγκρισης οικονομικού ισολογισμού έτους 2020.

Σήμερα την **1η Ιουνίου 2022**, ημέρα Τετάρτη και ώρα 13:00, η Οικονομική Επιτροπή (άρθρο 72 του Ν. 3852/2010) συνήλθε σε τακτική (συνεχιζόμενη από 30.05.2022) συνεδρίαση, στο Γραφείο Δημάρχου, ύστερα από την πρόσκληση του Προέδρου, με αριθμ. πρωτ. 15261/26.05.2022 που δημοσιεύθηκε και επιδόθηκε με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο στα μέλη της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 3852/2010 "Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης- Πρόγραμμα Καλλικράτης" (ΦΕΚ 87/τ. Α' /07.06.2010), όπως ισχύει.

Πριν την έναρξη της συνεδρίασης, ο Πρόεδρος διαπίστωσε, ότι από τα εννέα (9) μέλη της Οικονομικής Επιτροπής (ΑΔΣ 2/2022, ΑΔΑ:6ΘΩΥΩΛΠ-3ΨΨ) και Απόφαση Δημάρχου 37/719/12.01.2022 (ΑΔΑ : 6ΖΘΑΩΛΠ-ΤΑΡ), βρέθηκαν παρόντα και τα επτά (7) ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Μαλούτας Λάζαρος, ως Πρόεδρος
2. Τουμπουλίδου Παρθένα
3. Κουίμτζιδου Ελπίδα
3. Κουζιάκης Χαρίσιος
5. Κουτσοσίμος Εμμανουήλ
6. Μαγγιρίδης Μιλτιάδης
7. Αλεξανδρίδης Σάββας

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Κυτίδης Κων/νος
2. Μάρας Ζήσης

οι οποίοι αν και κλήθηκαν νόμιμα, δεν προσήλθαν

Μετά τη διαπίστωση της απαρτίας (άρθρο 75 του Ν. 3852/2010 τ.Α') ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης παρόντος και του γραμματέα της Οικονομικής Επιτροπής Γρηγοριάδη Ιωάννη, κλάδου ΤΕ Διοικητικού - Λογιστικού, με βαθμό Α'.

Τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής α) Τουμπουλίδου Παρθένα και β) Αλεξανδρίδης Σάββας προσήλθαν πριν την συζήτηση του 3ου θέματος της ημερήσιας διάταξης

Ο Πρόεδρος εισηγήθηκε το παραπάνω 19ο θέμα της ημερήσιας διάταξης

Στο άρθρο 72 παρ. 1 εδαφ. γ του Ν. 3852/2010 "Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης" (ΦΕΚ 87/τ.Α'), όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρο 40 του Ν. 4735/2020 "Τροποποίηση του Κώδικα Ελληνικής Ιθαγένειας, νέο πλαίσιο επιλογής διοικήσεων στον δημόσιο τομέα, ρύθμιση οργανωτικών θεμάτων της Γενικής Γραμματείας Ιθαγένειας και της Γενικής Γραμματείας Ανθρώπινου Δυναμικού Δημόσιου Τομέα του Υπουργείου Εσωτερικών, ρυθμίσεις για την αναπτυξιακή προοπτική και την εύρυθμη λειτουργία των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης και άλλες διατάξεις" (ΦΕΚ 197/τ.Α'), αναφέρεται ότι η αρμοδιότητα έγκρισης του απολογισμού του Δήμου,



καθώς και τους προϋπολογισμούς, ισολογισμούς, απολογισμούς, ετήσια προγράμματα δράσης και τις εκθέσεις πεπραγμένων των νομικών προσώπων και επιχειρήσεων του Δήμου, είναι της Οικονομικής Επιτροπής.

Το ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Οργανισμός Αθλητισμού - Πολιτισμού - Νεολαίας Δήμου Κοζάνης» στο με αριθμ. πρωτ. 639/18.05.2022 έγγραφό του με θέμα «Διαβίβαση απόφασης του ΔΣ ΝΠΔΔ-ΟΑΠΝ Κοζάνης» αναφέρει τα παρακάτω :

«...Σας διαβιβάζουμε απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου του ΝΠΔΔ- ΟΑΠΝ Δήμου Κοζάνης και συγκεκριμένα:

3.Αριθμός Απόφασης : 27/2022 (ΑΔΑ: Ω5ΓΕΟΚΨΕ-Ψ73)

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΘΕΜΑΤΟΣ: «Έγκριση ή μη Οικονομικού Ισολογισμού 2020 του ΝΠΔΔ - Οργανισμός Αθλητισμού-Πολιτισμού -Νεολαίας του Δήμου Κοζάνης»

ΣΗΜ: Από τη LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. _που διενέργησε τις διαδικασίες ελέγχου_ εξηγήθηκε στο Δ.Σ. η καθυστέρηση για την κατάθεση του Ισολογισμού 2020 ως εξής :

«Παρά τα επανειλημμένα αιτήματα και τις οχλήσεις των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, από τον Νοέμβριο του 2021 προς τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου Κοζάνης, αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Οργανισμού, απάντηση προς αυτούς στάλθηκε στις 11 Απριλίου του 2022, δηλαδή με πέντε περίπου μήνες καθυστέρηση.»

Παρακαλούμε για δικές σας ενέργειες.

Για το ΝΠΔΔ-Ο.Α.Π.Ν

Ο Πρόεδρος

Ζήσης Μάρας...»

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ

Από το πρακτικό της 10^{ης} /16-05-2022 τακτικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ - Οργανισμός Αθλητισμού- Πολιτισμού - Νεολαίας (Ο.Α.Π.Ν) Δήμου Κοζάνης

Αριθμός Απόφασης : 27/2022

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΘΕΜΑΤΟΣ: «Έγκριση ή μη Οικονομικού Ισολογισμού 2020 του ΝΠΔΔ - Οργανισμός Αθλητισμού-Πολιτισμού -Νεολαίας του Δήμου Κοζάνης»

Στην Κοζάνη σήμερα, Δευτέρα 16 Μαΐου 2022 και ώρα 14.00 πραγματοποιήθηκε τακτική συνεδρίαση Δια ζώσης στην αίθουσα ΚΟΒΕΝΤΑΡΕΙΟ και με Τηλεδιάσκεψη (ΠΑΡΑΛΛΗΛΑ), βάσει της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π) (ΦΕΚ 55/τ.Α/11-03-2020) "Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID-19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσής του" (Αρθ.10 παρ. 1) και την Κοινή Υπουργική Απόφαση Δ1α/ΓΠ.οικ. 10343/2022 (ΦΕΚ 766/Β/18-2-2022) και κάθε νεωτέρα αυτών.

Το οριζόμενο (με τις υπ. αρ. 503/16-9-2019 Α.Δ.Α. Ψ6Κ2ΩΛΠ-32Π, υπ. αρ.20/27-01-2020 6ΝΝΒΩΛΠ-ΩΑΞ, υπ. αρ.153/17-05-2021 ΩΘΑ6ΩΛΠ -Δ3Ω και υπ. Αρ. 29/24-01-2022 Ο.Ε ΑΔΑ-92ΨΤΩΛΠ-Α7Μ, Αποφάσεις Δημοτικού Συμβουλίου Κοζάνης και το Υπ.αρ.πρωτ. 02/06-02-2020 έγγραφο ορισμού εκπροσώπου από το Σύλλογο Δημοτικών Υπαλλήλων

Ν.Κοζάνης), Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού Αθλητισμού-Πολιτισμού -Νεολαίας Δήμου Κοζάνης (υπ. αρ. 815/Τ.Β' / 10-5-2011 Φ.Ε.Κ σύστασης), ύστερα από την υπ.αρ.πρωτ. 599/11-05-2022 πρόσκληση του Προέδρου που απεστάλη νόμιμα, σύμφωνα με τα Άρθ. 67, παρ.5 & 167, παρ.1 του Ν.3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης -Πρόγραμμα Καλλικράτης, τις διατάξεις του Ν. 4555/2018 άρθ.74 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι, όπως έχουν τροποποιηθεί με τις διατάξεις του άρθ. 184, παρ. 1 και παρ.2 του Ν 4635/2019 και σύμφωνα με την υπ.αρ. 40 εγκύκλιο (αρ.πρωτ.20930/31-03-2020 ΑΔΑ: 6ΩΠΥ46ΜΤΛ6-50Ψ) του ΥΠ.ΕΣ. και την Εγκ. 163 αρ.πρωτ.33282/29-05-2020, σύμφωνα με την οποία επισημαίνονται ότι για τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου εφαρμογή έχουν τα διαλαμβανόμενα στις μνημονευόμενες υπ.αρ.πρωτ.18318/13-03-2020 (ΑΔΑ:9ΛΠΧ46ΜΤΛ6-1ΑΕ) και 40/20930/31-03-2020 (ΑΔΑ:6ΩΠΥ46ΜΤΛ6-50Ψ) εγκυκλίων ΥΠ.ΕΣ και κάθε νεωτέρα αυτών, συνήλθε για λήψη απόφασης στα θέματα της Ημερήσιας Διάταξης (Η.Δ).

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο έντεκα (11) μελών συμμετείχαν τα παρακάτω έξι (6) μέλη και συγκεκριμένα :

A/A	ΠΑΡΟΝΤΕΣ (6)
1.	ΖΗΣΗΣ ΜΑΡΑΣ - Πρόεδρος
2.	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ
3.	ΓΕΩΡΓΙΑ ΛΟΓΟΘΕΤΗ
4.	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΤΑΚΑΣ
5.	ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ ΑΝΑΣΤΑΣΟΠΟΥΛΟΥ-ΚΑΖΑΝΤΖΙΔΟΥ
6.	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΒΑΚΡΑΤΣΑΣ
A/A	ΑΠΟΝΤΕΣ (5) Δεν συμμετείχαν αν και προσκλήθηκαν νόμιμα
1.	ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΤΑΧΤΣΙΔΗΣ - Αντιπρόεδρος
2.	ΠΑΡΘΕΝΑ ΑΜΑΝΑΤΙΔΟΥ
3.	ΠΑΡΘΕΝΑ ΤΟΥΜΠΟΥΛΙΔΟΥ
4.	ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ ΜΑΓΓΙΡΙΔΗΣ
5.	ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΔΙΑΦΑ

Διαδικασία : Δια ζώσης στην αίθουσα ΚΟΒΕΝΤΑΡΕΙΟ και με Τηλεδιάσκεψη (ΠΑΡΑΛΛΗΛΑ): Συμμετείχαν (Δια ζώσης στην αίθουσα ΚΟΒΕΝΤΑΡΕΙΟ τρία (3) άτομα και μέσω της εφαρμογής zoom τρία (3) άτομα) τη Δευτέρα 16 Μαΐου 2022 και ώρα 14.00, έξι (6) μέλη σε σύνολο έντεκα (11) μελών.

Συμμετείχε στη συνεδρίαση η Προϊσταμένη Διεύθυνσης κα. Φ.Διάφα και η υπάλληλος λογιστηρίου κα. Ε.Χατζοπούλου.

Την τήρηση των πρακτικών είχε η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου Διοίκησης Ν.Διάφα - Τ.Ε Διοικητικού (ΦΕΚ 5434/Τ.Β' / .22-11-2021).

Ημερήσια Διάταξη Θέμα 3^ο : - ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΟΑΠΝ

«Έγκριση ή μη Οικονομικού Ισολογισμού 2020 του ΝΠΔΔ -Οργανισμός Αθλητισμού-Πολιτισμού -Νεολαίας του Δήμου Κοζάνης»

Απεστάλησαν στα μέλη του Δ.Σ. εκτός της πρόσκλησης σε συνεδρίαση και σχετική εισήγηση ενώ επισυνάφθηκαν αρχεία : πίνακας μεταβολών παγίων, προσάρτημα Ισολογισμού 2020, Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και Ισολογισμός 2020 του ΟΑΠΝ.

Έχοντας υπόψη

- Τον Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Ν. 3463/2006 - ΦΕΚ 114/τ.Α' / 8-6-2006)
- Τις διατάξεις του Ν.3584/07, «Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων» (ΦΕΚ 143/τ.Α' / 28-6-2007)
- Τις διατάξεις του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87/τ.Α' / 7-6-2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης -Πρόγραμμα Καλλικράτης»
- Του Ν. 3861/2010 (ΦΕΚ 112/Α'/13-07-2010) «Ενίσχυση διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο «Πρόγραμμα Διαύγεια».
- την υπ. Αρ. 635/21-11-2011 - ΑΔΑ Β491ΩΛΠ- Α5Δ Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου Κοζάνης με θέμα : «Παραχώρηση της χρήσης Αθλητικών χώρων στον Οργανισμό Αθλητισμού, Πολιτισμού και Νεολαίας (ΟΑΠΝ) Δήμου Κοζάνης»»
- την υπ.αρ.10/2011 Απόφαση Προέδρου του Ν.Π.Δ.Δ. "Οργανισμός Αθλητισμού-Πολιτισμού και Νεολαίας" του Δήμου Κοζάνης με θέμα : «Σύσταση προσωποπαγών θέσεων προσωπικού με σχέση εργασίας Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου στο Ν.Π.Δ.Δ. του Οργανισμού Αθλητισμού-Πολιτισμού-Νεολαίας Δήμου Κοζάνης» (υπ.αρ. 2249/10-10-2011 Φ.Ε.Κ.)
- την υπ.αρ.71738/3739 Απόφαση Γεν.Γραμματέως Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου -Δυτικής Μακεδονίας με θέμα : «Σύσταση προσωποπαγών θέσεων προσωπικού με σχέση εργασίας Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου στο Ν.Π.Δ.Δ. "Οργανισμός Αθλητισμού-Πολιτισμού και Νεολαίας" του Δήμου Κοζάνης» (υπ.αρ. 419/23-02-2012 Φ.Ε.Κ.)
- την υπ.αρ.110/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Κοζάνης με θέμα :«Συγχώνευση Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) του Δήμου Κοζάνης και σύσταση νέου Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία "Οργανισμός Αθλητισμού, Πολιτισμού και Νεολαίας Δήμου Κοζάνης" » (815/τ.Β' /10-5-2011 Φ.Ε.Κ.)
- την υπ.αρ.39200/2598 Απόφαση Γεν.Γραμματέως Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου -Δυτικής Μακεδονίας με θέμα : «Έγκριση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας του Ν.Π.Δ.Δ. "Οργανισμός Αθλητισμού-Πολιτισμού και Νεολαίας" του Δήμου Κοζάνης της Περιφερειακής Ενότητας Κοζάνης» (υπ.αρ. 2414/27-09-2013 Φ.Ε.Κ.)
- την υπ.αρ. 90/30-10-2013 απόφαση του Προέδρου του Δ.Σ. του ΝΠΔΔ «Οργανισμός Αθλητισμού-Πολιτισμού-Νεολαίας Δήμου Κοζάνης» Περιφερειακής Ενότητας Κοζάνης, περί κατάταξης προσωπικού(1371/τ.Γ' /27-11-2013 Φ.Ε.Κ.)
- την υπ.αρ.96/28-11-2013 ΑΔΑ:ΒΙ6ΖΟΚΨΕ-ΠΞΣ Απόφαση Προέδρου του ΝΠΔΔ-ΟΑΠΝ Δήμου Κοζάνης περί τοποθέτησης προσωπικού βάσει του Οργανισμού Εσωτερικών Υπηρεσιών του ΝΠΔΔ-ΟΑΠΝ Δ.Κοζάνης
- την υπ. Αρ. 503/16-9-2019 Α.Δ.Α. Ψ6Κ2ΩΛΠ-32Π Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου Κοζάνης με θέμα: «Ορισμός Διοικητικού Συμβουλίου του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου του Δήμου Κοζάνης με την επωνυμία Οργανισμός Αθλητισμού, Πολιτισμού και Νεολαίας»
- Την υπ.αρ.πρωτ. 136879/20-09-2019 Α.Δ.Α. Ω0ΩΚΟΡ1Γ-ΗΓ6 Απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου - Δυτικής Μακεδονίας με θέμα : «Έγκριση της υπ.αρ. 503/16-9-2019 Απόφασης Δημοτικού Συμβουλίου Κοζάνης»
- την υπ. Αρ. 20/27-01-2020 6ΝΝΒΩΛΠ-ΩΑΞ Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου Κοζάνης με θέμα: «Τροποποίηση της αρ. 503/2019 Α.Δ.Σ. που αφορά «Ορισμό Διοικητικού Συμβουλίου του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου του Δήμου Κοζάνης με την επωνυμία Οργανισμός Αθλητισμού, Πολιτισμού και Νεολαίας(ΟΑΠΝ), λόγω παραίτησης του Προέδρου κ. Τσιομπάνου Ιωάννη»,

- την υπ. Αρ. 153/17-05-2021 ΩΘΑ6ΩΛΠ -Δ3Ω Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου Κοζάνης με θέμα: « Αντικατάσταση του αναπληρωματικού μέλους του διοικητικού συμβουλίου ΝΠΔΔ του Δήμου Κοζάνης με την επωνυμία : Οργανισμός Αθλητισμού, Πολιτισμού και Νεολαίας(ΟΑΠΝ), του Δήμου Κοζάνης, κ. Σουλτάνας Βεντούλη λόγω παραίτησής της»
- το Υπ.αρ.πρωτ. 02/06-02-2020 έγγραφο ορισμού εκπροσώπου από το Σύλλογο Δημοτικών Υπαλλήλων Ν.Κοζάνης στο ΔΣ του ΟΑΠΝ
- την Απόφαση Προέδρου ΝΠΔΔ-ΟΑΠΝ με θέμα: «Έγκριση υπερωριακής απασχόλησης υπαλλήλων του ΝΠΔΔ-ΟΑΠΝ του Δήμου Κοζάνης» (αρ. 5434/Τ.Β'/.22-11-2021Φ.Ε.Κ.).
- το πίνακα μεταβολών παγίων, που εξέδωσε η Οικονομική του υπηρεσία
- Το Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (Βάσει των διατάξεων του Π. Δ. 315 / 1999 βάσει των Διατάξεων του Π. Δ. 1123/1980 , & βάσει του Ν.2190 /1920 όπως ισχύει) που κατατέθηκε στο Δ.Σ
- το παράρτημα προσαρτήματος Ισολογισμού 2020
- Την Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
- την Έκθεση Διαχείρισης επί του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης 2020
- το πίνακα Ισολογισμού της 31-12-2020, που εξέδωσε η Οικονομική του υπηρεσία

Εξηγείται στα μέλη του Δ.Σ. ότι : ο Ισολογισμός είναι η πλήρης εικόνα της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης κατά τη χρήση στην οποία αναφέρεται, δηλαδή στην προκειμένη περίπτωση από 1-1-2020 έως και 31-12-2020.

Ο Ισολογισμός χωρίζεται σε δύο μέρη όπου όλα τα στοιχεία ταξινομούνται στις βασικές κατηγορίες του ενεργητικού και του παθητικού.

Στο ενεργητικό εμφανίζονται τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχει η επιχείρηση στη χρήση στην οποία αναφέρεται (μετρητά, αποθέματα, πάγια περιουσιακά στοιχεία) και οι απαιτήσεις.

Ενώ στο παθητικό εμφανίζονται τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης τα αποτελέσματα και οι υποχρεώσεις (βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες).

Αναγνώσθηκε στο Δ.Σ : ο Ισολογισμός 2020 του ΝΠΔΔ - Ο.Α.Π.Ν. Δήμου Κοζάνης, όπως αυτός συντάχθηκε και προτείνεται όπως το Δ.Σ. υποβάλλει τις ερωτήσεις του για τους κωδικούς και τα ποσά όπως αυτά αναλύονται, καθώς και για τα αποτελέσματα χρήσης.

Από τη LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. _που διενέργησε τις διαδικασίες ελέγχου_ εξηγήθηκε στο Δ.Σ. η καθυστέρηση για την κατάθεση του Ισολογισμού 2020 ως εξής :

«Παρά τα επανειλημμένα αιτήματα και τις οχλήσεις των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, από τον Νοέμβριο του 2021 προς τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου Κοζάνης, αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Οργανισμού, απάντηση προς αυτούς στάλθηκε στις 11 Απριλίου του 2022, δηλαδή με πέντε περίπου μήνες καθυστέρηση.»

Παρατίθενται οι σχετικοί πίνακες, ενώ περιλαμβάνονται : σχετικό παράρτημα Προσαρτήματος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, το Προσάρτημα ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020, Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, Ισολογισμός 2020 όπως φαίνονται παρακάτω :

ΧΡΗΣΗ
2020

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ



ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31.12.2019	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31.12.2020	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΧΡΙ 31.12.2019	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31.12.2020	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ 31.12.2020
10 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	81.790,85	0,00	0,00	81.790,85	0,00	0,00	0,00	0,00	81.790,85
11 ΚΤΙΡΙΑ	1.595.960,19	0,00	0,00	1.595.960,19	1.595.960,13	0,00	0,00	1.595.960,13	0,06
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	46.152,60	3.749,10	0,00	49.901,70	11.862,13	4.639,44	0,00	16.501,57	33.400,13
13 ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
14 ΕΠΙΠΛΑ	114.920,11	995,71	0,00	115.915,82	37.006,30	16.207,64	0,00	53.213,94	62.701,88
16 ΕΞ.ΠΟΛ.ΑΠ.	7.539,45	0,00	0,00	7.539,45	3.616,33	1.347,12	0,00	4.963,45	2.576,00
17.ΠΑΓΙΕΣ(ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚ.	1,77	0,00	0,00	1,77	0,00	0,00	0,00	0,00	1,77
ΣΥΝΟΛΟ	1.846.364,98	4.744,81	0,00	1.851.109,79	1.648.444,89	22.194,20	0,00	1.670.639,09	180.470,70

« ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ
ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ - ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ
ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ »
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Βάσει των διατάξεων του Π. Δ. 315 / 1999 ,

βάσει των Διατάξεων του Π. Δ. 1123/1980 , & βάσει του Ν.2190 /1920 όπως ισχύει)

§ 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων - Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας

(α) Άρθρο 42α § 3: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί καταρτίσεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της § 2 του άρθρου αυτού.

Δεν έγινε.

(β) Άρθρο 42β § 1: Παρέκκλιση από την αρχή του αμεταβλήτου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως».

Δεν έγινε.

(γ) Άρθρο 42β § 2: Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(δ) Άρθρο 42β § 3: Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(ε) Άρθρο 42β § 4: Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπτύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής
Δεν έγινε.

(στ) Άρθρο 42β § 5: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.
Δεν έγινε.

§ 2 Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών μέσων

(α) Άρθρο 43α § 1-α: Μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

-Η αποτίμηση του παγίου εξοπλισμού έγινε με την ιστορική τιμή κτήσης.

-Δεν συντέρεξε λόγος για διενέργεια απομείωσης της αξίας του παγίου εξοπλισμού.

(β) Άρθρο 43α § 1 περ. ιζ': Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων έχει γίνει στην εύλογη αξία τους, πρέπει να γνωστοποιούνται:

α) οι κύριες υποθέσεις στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές αποτίμησης, εφόσον η εύλογη αξία έχει προσδιορισθεί κατ' εφαρμογή του άρθρου 43γ παράγραφος 4 στοιχείο β,

β) ανά κατηγορία χρηματοοικονομικών μέσων, η εύλογη αξία, οι μεταβολές της αξίας που έχουν καταλογισθεί απευθείας στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, καθώς και οι μεταβολές που έχουν περιληφθεί στο αποθεματικό εύλογης αξίας.

γ) για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών όρων και προϋποθέσεων που είναι δυνατόν να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και τη βεβαιότητα των μελλοντικών ταμειακών ροών,

δ) πίνακας που εμφανίζει την κίνηση κατά την διάρκεια χρήσεως των μεταβολών σε εύλογες αξίες που έχουν καταχωρισθεί στα ίδια κεφάλαια.»

Δεν συντρέχει η παραπάνω περίπτωση.

(γ) Άρθρο 43α § 1 περ. ιθ': Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων δεν έχει γίνει στην εύλογη αξία σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 43γ, πρέπει να γνωστοποιούνται:

αα) για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων:

- η εύλογη αξία αυτών των μέσων, αν μπορεί να προσδιορισθεί σύμφωνα με κάποια από τις μεθόδους της παραγράφου 4 του άρθρου 43γ,
- πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών των μέσων, και

αβ) για τα πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της παραγράφου 1 του άρθρου 43γ η λογιστική αξία των οποίων υπερβαίνει την εύλογη αξία τους, πρέπει να γνωστοποιούνται:

- η λογιστική αξία και η εύλογη αξία είτε των επιμέρους στοιχείων του ενεργητικού είτε των κατάλληλων ομάδων των επιμέρους στοιχείων,
- οι λόγοι για τη μη μείωση της λογιστικής αξίας, καθώς και οι ενδείξεις που οδηγούν στην πεποίθηση ότι η λογιστική αξία αυτών των στοιχείων θα ανακτηθεί.»

Δεν συντρέχει η παραπάνω περίπτωση.

(δ) Άρθρο 43α § 1-α: Βάσεις μετατροπής σε ευρώ περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

Δεν υπάρχουν.

(ε) Άρθρο 43 § 2: Παρέκκλιση από τις μεθόδους κατά τις βασικές αρχές αποτιμήςεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήςεως.

Εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 παράγραφος 1.1.108

(στ) Άρθρο 43 § 7-β: Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών

Δεν έγινε.

(ζ) Άρθρο 43 § 7-γ: Παράθεση της διαφοράς, μεταξύ της αξίας αποτιμήςεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους, εφόσον είναι αξιόλογη.

Δεν συντρέχει.

(η) Άρθρο 43 § 9: Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές αναπροσαρμογής».

Δεν συντρέχει η παραπάνω περίπτωση.

§ 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

(α) Άρθρο 42ε § 8: Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).

Παρατίθεται σχετικός πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

(β) Άρθρο 43 § 5-δ: Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

Δεν έγιναν.

(γ) Άρθρο 43 § 5-ε: Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Δεν σχηματίστηκαν.

(δ) Άρθρο 43 § 3-ε: Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.

Δεν έγιναν.

(ε) Άρθρο 43 § 3-γ: Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και / ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων, χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις πάγιων στοιχείων.

Δεν υπάρχουν.

(στ) Άρθρο 43 § 4 εδάφ. α' και β': Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως», «Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» και «Υπεραξία επιχειρήσεως (GOODWILL)».

Δεν υπάρχουν.

§ 4. Συμμετοχές

(α) Άρθρο 43α § 1-β': Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10% .

Δεν υπάρχουν.

(β) Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, στις οποίες η εταιρεία είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 43α § 1-ιε': Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

§ 5. Αποθέματα

(α) Άρθρο 43α § 1-ια : Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων.

Δεν συντρέχει.

(β) Άρθρο 43α § 1-ι : Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.

Δεν υπάρχουν.

§ 6. Μετοχικό Κεφάλαιο

(α) Άρθρο 43α § 1-δ: Κατηγορίες μετοχών, στις οποίες διαφείται το μετοχικό κεφάλαιο.

Το κεφάλαιο του «Οργανισμού» ανέρχεται σε € 61.907,89.

(β) Άρθρο 43α § 1-γ: Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Δεν συντρέχει.

(γ) Άρθρο 43α § 1-ε και 42ε § 10: Εκδοθέντες τίτλοι και ενσωματωμένα σ' αυτούς δικαιώματα.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

(δ) Άρθρο 43α § 1-ιστ: Απόκτηση ιδίων μετοχών μέσα στη παρούσα χρήση.

Δεν συντρέχει.

§ 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις - Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων - Εκτός Ισολογισμού διακανονισμοί - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

(α) Άρθρο 42ε § 14 εδαφ. δ: Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» αν το ποσό που είναι σημαντικό .Σύμφωνα με το άρθρο 43α § 1-ιζ', παρατίθεται και ο τρόπος υπολογισμού των προβλέψεων αποζημίωσης του προσωπικού.

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	246.847,27
--------------------------------------	------------

(β) Άρθρο 43α § 1-ζ: Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Δεν υπάρχουν

(γ1) Άρθρο 43α § 1-ζα': - Η φύση και ο επιχειρηματικός στόχος των εκτός ισολογισμού διακανονισμών της εταιρείας, καθώς και οι οικονομικές επιπτώσεις αυτών στην εταιρεία, εφόσον οι προκύπτοντες από αυτούς κίνδυνοι ή τα οφέλη είναι ουσιώδεις και η δημοσιοποίησή τους είναι απαραίτητη για την αξιολόγηση της οικονομικής θέσης της εταιρείας.

Δεν υπάρχουν.

(γ2) Άρθρο 43α § 1-ζα - Οι ουσιώδεις συναλλαγές που πραγματοποιεί η εταιρεία με τα συνδεδεμένα μέρη, μαζί με τα ποσά των συναλλαγών και τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλα σχετικά πληροφοριακά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης της εταιρείας.

Δεν υπάρχουν.

(δ) Άρθρο 43α § 1-ιβ: Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλεισμένης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

Δεν υπάρχουν.

(ε) Άρθρο 43α § 1-στ: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.

Δεν υπάρχουν.

(στ) Άρθρο 43α § 1-στ: Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

Δεν υπάρχουν.

(ζ) Άρθρο 43α § 1 περ. ιζ': Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων έχει γίνει στην εύλογη αξία τους, πρέπει να γνωστοποιούνται:

α) οι κύριες υποθέσεις στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές αποτίμησης, εφόσον η εύλογη αξία έχει προσδιορισθεί κατ' εφαρμογή του άρθρου 43γ παράγραφος 4 στοιχείο β,

β) ανά κατηγορία χρηματοοικονομικών μέσων, η εύλογη αξία, οι μεταβολές της αξίας που έχουν καταλογισθεί απευθείας στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, καθώς και οι μεταβολές που έχουν περιληφθεί στο αποθεματικό εύλογης αξίας.

γ) για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών όρων και προϋποθέσεων που είναι δυνατόν να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και τη βεβαιότητα των μελλοντικών ταμειακών ροών,

δ) πίνακας που εμφανίζει την κίνηση κατά την διάρκεια χρήσεως των μεταβολών σε εύλογες αξίες που έχουν καταχωρισθεί στα ίδια κεφάλαια.»

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά μέσα

(η) Άρθρο 43α § 1 περ. ιθ': Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων δεν έχει γίνει στην εύλογη αξία σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 43γ, πρέπει να γνωστοποιούνται:

αα) για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων:

- η εύλογη αξία αυτών των μέσων, αν μπορεί να προσδιορισθεί σύμφωνα με κάποια από τις μεθόδους της παραγράφου 4 του άρθρου 43γ,
- πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών των μέσων, και

αβ) για τα πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της παραγράφου 1 του άρθρου 43γ η λογιστική αξία των οποίων υπερβαίνει την εύλογη αξία τους, πρέπει να γνωστοποιούνται:

- η λογιστική αξία και η εύλογη αξία είτε των επιμέρους στοιχείων του ενεργητικού είτε των κατάλληλων ομάδων των επιμέρους στοιχείων, οι λόγοι για τη μη μείωση της λογιστικής αξίας, καθώς και οι ενδείξεις που οδηγούν στην πεποίθηση ότι η λογιστική αξία αυτών των στοιχείων θα ανακτηθεί.»

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά μέσα.

§ 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί

- Άρθρο 42ε § 12: Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και «Έξοδα χρήσεως δουλεμένα».

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα : 150,00

§ 9. Λογαριασμοί τάξεως

- Άρθρο 42ε § 11: Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως, στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης § 10.

Δεν υπάρχουν.

§ 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφαλείες

- Άρθρο 42ε § 9: Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφαλείες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία.

Δεν υπάρχουν.

§ 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

- (α) Άρθρο 43α § 1-ιγ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Π.Δ. 325/1994: Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.

Δεν υπάρχουν.

- (β) Άρθρο 43α § 1-ιγ: Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.

Δεν υπάρχουν.

- (δ) Άρθρο 43α § 1-ιδ: Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές).

Δεν υπάρχουν.

§ 12. Αποτελέσματα χρήσεως

- (α) Άρθρο 43α § 1-η: Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε § 15 εδάφιο α').

Τα Ίδια έσοδα του ΟΑΠΝ Δήμου Κοζάνης αναλύονται ως εξής:

- Έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών	€ 160.148,09
- Έσοδα από μισθώματα	€ 1.305,32
- Έσοδα από εισιτήρια καλλιτεχνικών θεαμάτων	€ <u>4.173,41</u>

€ 165.626,82

- (β) Άρθρο 43α § 1-θ: Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι, στο «Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό» περιλαμβάνεται το με μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο «εργατοτεχνικό προσωπικό» οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο.

(1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα

65



-Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό 65

(3) Αμοιβές & έξοδα προσωπικού:

- Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων: € 651.694,62
- Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων: € 162.333,18
-Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού € 1.273,94

•

Γενικό σύνολο € 815.301,74

(γ) Άρθρο 42ε § 15-β: Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»). Αν τα ποσά των λογαριασμών «έκτακτες ζημιές» και «έκτακτα κέρδη» είναι σημαντικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43α § 1-ιγ, παρατίθεται κι αυτών ανάλυση (με βάση τους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου).

(1) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα:

-Φορολογικές υποχρεώσεις και πρόστιμα € 1.878,32
-Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων € 681,66
-Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα € 0,06
Σύνολο: € 2.560,04

(2) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα:

- Έκτακτα κέρδη 4.568,67 €

(δ) Άρθρο 42ε § 15-β: Ανάλυση των λογαριασμών «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων». «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» και «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων:

Αναδρομικές αμοιβές προσωπικού €
Διάφορα έξοδα(Οφειλές ΔΕΥΑΚ) €
Σύνολο: €

Έσοδα προηγούμενων χρήσεων:

Βεβαιωθέντα μισθώματα προηγούμενων χρήσεων €
Καταβληθέντα μισθώματα προηγ. χρήσεων €
Τακτοποίηση λογιστικών υπολοίπων €
Σύνολο : €

(ε) Άρθρο 43α § 1-κ *: «Διακριτή παρουσίαση των συνολικών αμοιβών που χρέωσε κατά το οικονομικό έτος ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο:

Στην κλειόμενη χρήση του 2020 για αμοιβές του λογιστικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρεώθηκε συνολικό ποσό 2.936,61

§ 13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας

(δ) Άρθρο 43α § 1-ιζ: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.

Δεν υπάρχουν.



Κοζάνη, 20 Απριλίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Η ΠΡΟΣΙΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε.
ΜΑΡΑΣ ΖΗΣΗΣ ΔΙΑΦΑ ΦΩΤΕΙΝΗ ΜΑΡΑΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ ΜΑΡΑ ΑΝΝΕΤΑ
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κοζάνης

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ» του

Δήμου Κοζάνης, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΔΗΜΟΥ

ΚΟΖΑΝΗΣ» του Δήμου Κοζάνης κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Οργανισμού δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές Αρχές για τις χρήσεις 2016 έως 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Οργανισμός δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανό να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων».

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σε αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΤΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΤΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν

για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Δημοτική

«ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ»
του Δήμου

Κοζάνης και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα 20^η Απριλίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

LEVERAGE ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
ΔΕΙΝΟΚΡΑΤΟΥΣ 64 & ΙΑΤΡΙΔΗ Τ.Κ. 11521
ΤΗΛ.: 210 3616728 - 210 3616776 - FAX: 210 3616718
ΑΦΜ: 800989345 ΔΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

Νικόλαος
Απέργης Αρ. Μ.
ΣΟΕΛ: 2614

LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

Δεινοκράτους και Ιατρίδου, 11521,
Αθήνα Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 54

3. εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος τον Αντιπρόεδρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 240 παρ. 1 του Ν.3463/2006 (Κ.Δ.Κ), να προβεί σε όλες τις απαραίτητες νόμιμες ενέργειες και για την υπογραφή της παρούσας απόφασης.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 27/2022...»

Ύστερα από τα παραπάνω, ο Πρόεδρος, πρότεινε, τη λήψη της σχετικής απόφασης, σύμφωνα με την ανωτέρω εισήγηση και κάλεσε την Οικονομική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Οικονομική Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010 "Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης" (ΦΕΚ 87/τ.Α'), όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρο 40 του Ν. 4735/2020 "Τροποποίηση του Κώδικα Ελληνικής Ιθαγένειας, νέο πλαίσιο επιλογής διοικήσεων στον δημόσιο τομέα, ρύθμιση οργανωτικών θεμάτων της Γενικής Γραμματείας Ιθαγένειας και της Γενικής Γραμματείας Ανθρώπινου Δυναμικού Δημόσιου Τομέα του Υπουργείου Εσωτερικών, ρυθμίσεις για την αναπτυξιακή προοπτική και την εύρυθμη λειτουργία των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης και άλλες διατάξεις" (ΦΕΚ 197/τ.Α').
2. Το με αριθμ. πρωτ. 639/18.05.2022 έγγραφο του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Οργανισμός Αθλητισμού - Πολιτισμού - Νεολαίας Δήμου Κοζάνης».
3. Την παραπάνω εισήγηση του Προέδρου και ύστερα από διαλογική συζήτηση, πρόταση και ψηφοφορία,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Α. Εγκρίνει τη με αριθμό 27/2022 (ΑΔΑ:Ω5ΓΕΟΚΨΕ-Ψ73) απόφαση Δ.Σ. του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Οργανισμός Αθλητισμού - Πολιτισμού - Νεολαίας Δήμου Κοζάνης» περί έγκρισης οικονομικού ισολογισμού έτους 2020, σύμφωνα με την ανωτέρω εισήγηση και για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται στο σκεπτικό της.

Β. Η παρούσα απόφαση να αναρτηθεί στο διαδίκτυο (www.diaivgeia.gov.gr) (Ν. 3861/2010, ΦΕΚ 112/τ.Α) και να δημοσιευτεί στην ιστοσελίδα του Δήμου (cityofkozani.gov.gr) (παρ. 4 του άρθρου 6 του Ν. 4071/2012, ΦΕΚ 85/τ.Α).

Γ. Αναθέτει στον κ. Πρόεδρο τις παραπέρα ενέργειες.

Η παρούσα απόφαση πήρε αριθμό **308 / 2022**

Το παρόν πρακτικό συντάχθηκε και υπογράφηκε ως εξής:

Ο Πρόεδρος

(Τ.Υ)

Μαλούτας Λάζαρος
Δήμαρχος Κοζάνης

Τα Μέλη

(Τ.Υ)

Τουμπουλίδου Παρθένα
Κουϊμτζίδου Ελπίδα
Κουζιάκης Χαρίσιος
Κουτσοσίμος Εμμανουήλ
Μαγγιρίδης Μιλτιάδης
Αλεξανδρίδης Σάββας



Α κ ρ ι β έ ς Α π ό σ π α σ μ α
Κοζάνη, 1 Ιουνίου 2022
Ο Γραμματέας

Γρηγοριάδης Ιωάννης
κλάδου ΤΕ Διοικητικού - Λογιστικού
με βαθμό Α΄